



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TURISTIČKA ZAJEDNICA
GRADA DUBROVNIKA

Dubrovnik, travanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti	10
II.	REVIZIJA ZA 2012.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. i 2009.	13
	Nalaz za 2012.	16
III.	OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA	20
IV.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/14-06/70
URBROJ: 613-21-14-6

Dubrovnik, 23. travnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA DUBROVNIKA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Turističke zajednice Grada Dubrovnika (dalje u tekstu: Turistička zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 1. listopada 2013. do 23. travnja 2014.

I. PODACI O TURISTIČKOJ ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Turistička zajednica je osnovana na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 152/08). Upisana je u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u listopadu 2011. Pravni je slijednik Turističke zajednice koja je bila upisana u prosincu 1994. Sjedište je u Dubrovniku, Brsalje 5. Matični broj je 03304990, a šifra djelatnosti 9411. Osnovana je za područje Grada Dubrovnika (dalje u tekstu: Grad), radi promicanja i unapređenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na području Grada. Članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe iz djelatnosti ugostiteljstva i turizma, te djelatnosti koje su neposredno povezane sa spomenutim djelatnostima.

Temeljni akt Turističke zajednice je Statut, koji je donijela skupština u studenome 2009., uz prethodnu suglasnost Ministarstva turizma. Drugi akti su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta turističkog ureda zajednice, Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima, Pravilnik o radu, Poslovnik o radu skupštine, Poslovnik o radu turističkog vijeća i Poslovnik o radu nadzornog odbora.

Djelatnosti Turističke zajednice su promovirati Grad kao turističku destinaciju, samostalno i udruženim oglašavanjem, promovirati turističku ponudu Grada u inozemstvu u koordinaciji s turističkom zajednicom Županije, sudjelovati u definiranju ciljeva i politike razvoja turizma na razini Grada, sudjelovati u stvaranju uvjeta za učinkovitiju koordinaciju javnog i privatnog sektora, izrađivati turističke strateške i razvojne planove na razini Grada, poticati i sudjelovati u uređenju Grada radi unapređenja uvjeta za boravak turista, izdavati turističke promotivne materijale, poticati i organizirati kulturne, zabavne, umjetničke, športske i druge manifestacije koje pridonose obogaćivanju turističke ponude, voditi jedinstveni popis turista za područje Grada poglavito radi kontrole naplate boravišne pristojbe, dnevno prikupljati te tjedno i mjesečno obrađivati podatke o turističkom prometu na području Grada, ustrojavati jedinstveni turistički informacijski sustav, sustav prijave i odjave turista, statistička obrada podataka i druge djelatnosti utvrđene Zakonom i Statutom.

Obavljanje djelatnosti se financira iz sredstava boravišne pristojbe, turističke članarine, proračuna Grada, te drugih prihoda (sponzorstva i potpore).

Tijela Turističke zajednice su Skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čini je 40 predstavnika fizičkih i pravnih osoba koje su članovi Turističke zajednice. Skupština donosi Statut, godišnji program rada i financijski plan, godišnje financijsko izvješće, te obavlja i druge poslove određene zakonom i Statutom. Turističko vijeće ima predsjednika i osam članova. Izvršno je tijelo koje provodi odluke i zaključke skupštine, predlaže skupštini godišnji program rada i financijski plan, najmanje jednom godišnje skupštini podnosi izvješće o svojem radu, obavlja i druge poslove utvrđene zakonom, statutom i odlukama skupštine. Nadzorni odbor ima tri člana. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, izvršenje programa rada i financijskog plana zajednice, o čemu najmanje dva puta godišnje podnosi pisano izvješće skupštini i turističkom vijeću Zajednice. Turističku zajednicu predstavlja predsjednik. Dužnost predsjednika obnaša gradonačelnik Grada, a ujedno je predsjednik skupštine i turističkog vijeća zajednice. Od 23. studenoga 2009. predsjednik je Andro Vlahušić.

Ustrojen je turistički ured, koji obavlja stručne i administrativne poslove. U okviru turističkog ureda su ustrojene organizacijske jedinice: ured direktora, sektor administrativnog marketinga i sektor funkcionalnog marketinga. Unutar sektora administrativnog marketinga ustrojen je odjel za računovodstveno-financijske poslove, statistiku i boravišnu pristojbu, dok je unutar sektora funkcionalnog marketinga ustrojeno šest odjela: odjel za komunikacijske taktike, odjel za turističke informacije, odjel za unapređenje turističkog proizvoda, odjel za promociju i on line strategiju, odjel za organizaciju manifestacija i kongresni odjel. Na koncu 2012. Turistička zajednica je imala 20 zaposlenika.

Direktor turističkog ureda zastupa Turističku zajednicu, organizira i rukovodi radom i poslovanjem ureda. Od 16. veljače 2008. do 1. travnja 2012. direktorica turističkog ureda je bila Jelka Tepšić, od 2. travnja do 19. srpnja 2012. Nikolina Vicelić, od 20. srpnja 2012. do 21. siječnja 2013. Andro Vlahušić, a od 22. siječnja 2013. direktorica je Romana Vlašić.

Planiranje

Godišnji program rada s financijskim planom za 2012. donijela je skupština Turističke zajednice u prosincu 2011. i dostavljen je turističkoj zajednici županije. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 17.760.902,00 kn, rashodi u iznosu 17.339.902,00 kn i višak prihoda u iznosu 421.000,00 kn.

U prosincu 2012. su donesene izmjene financijskog plana kojima su prihodi planirani u iznosu 18.633.987,00 kn, rashodi u iznosu 18.508.200,00 kn i višak prihoda u iznosu 125.787,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od boravišne pristojbe u iznosu 9.517.617,00 kn, turističke članarine 3.300.000,00 kn, iz proračuna Grada 4.745.990,00 kn, od drugih aktivnosti 551.369,00 kn i druge prihode u iznosu 519.011,00 kn. Planirani rashodi se odnose na administrativne rashode u iznosu 4.970.726,00 kn, transfer boravišne pristojbe Gradu 2.855.285,00 kn, pokriće manjka prihoda iz prethodne godine 1.222.185,00 kn i rashode za realizaciju programa u iznosu 9.460.004,00 kn.

Financiranje rashoda je planirano iz ostvarenih prihoda boravišne pristojbe u iznosu 9.517.617,00 kn, turističke članarine 3.300.000,00 kn, proračuna Grada 4.745.990,00 kn, drugih aktivnosti 551.369,00 kn i drugih prihoda u iznosu 519.011,00 kn.

Program rada s financijskim planom je dostavljen Turističkoj zajednici Dubrovačko-neretvanske županije. Ostvarenje financijskog plana se prati izradom polugodišnjih i godišnjih izvješća. Sastavljeno je godišnje izvješće za 2012. u kojemu je dana analiza poslovanja, ostvarenje prihoda i rashoda po pojedinim programima.

Financijski izvještaji

Turistička zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni su u iznosu 19.277.151,00 kn, što je za 3.013.126,00 kn ili 18,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 643.164,00 kn ili 3,4 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

				u kn
Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	58.793,00	0,00	-
2.	Prihodi od članarina	3.835.904,00	3.403.004,00	88,7
3.	Prihodi od boravišne pristojbe	8.530.208,00	9.650.745,00	113,1
4.	Prihodi od imovine	203.483,00	109.620,00	53,9
5.	Prihodi od donacija	2.919.061,00	5.138.920,00	176,0
6.	Drugi prihodi	716.576,00	974.862,00	136,0
Ukupno		16.264.025,00	19.277.151,00	118,5

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 9.650.745,00 kn ili 50,1 % i prihodi od donacija iz proračuna u iznosu 5.138.920,00 kn ili 26,7 %. Svi drugi prihodi koji se odnose na prihode od članarina, prihode od imovine i druge prihode iznose 4.478.486,00 kn i imaju udjel 23,2 %.

Prihodi od članarina se odnose na prihode od turističke članarine u iznosu 3.326.818,00 kn i prihode od nautičkog turizma koje doznava turistička zajednica županije u iznosu 76.186,00 kn. Prihodi od turističke članarine su ostvareni na temelju odredbi Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10). Prema odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede (Narodne novine 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12 i 38/13), grad Dubrovnik i četiri gradska naselja su razvrstani u A razred, tri gradska naselja u B razred i šest gradskih naselja u C razred. Na području Turističke zajednice u 2012. je bilo 2 398 obveznika plaćanja turističke članarine. Turističku članarinu plaćaju pravne i fizičke osobe koje u turističkoj općini ili gradu imaju sjedište ili podružnicu, pogon i slično, a koje trajno ili sezonski ostvaruju prihode pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Visina članarine ovisi o razredu turističkog mjesta, skupini u koju je razvrstana djelatnost kojom se pravna ili fizička osoba bavi, te o stopi na ukupni prihod utvrđenoj Zakonom. Turistička članarina je zajednički prihod sustava turističkih zajednica koji se raspoređuje na način da banka u roku dva dana izdvaja 7,5 % na posebni račun Hrvatske turističke zajednice i koristi se namjenski za potpore turističkim zajednicama na turistički nerazvijenim područjima, a preostala sredstva raspoređuje: 65,0 % turističkoj zajednici općine ili grada, 10,0 % turističkoj zajednici županije i 25,0 % Hrvatskoj turističkoj zajednici. Prema izvješćima Financijske agencije, u 2012. je Turističkoj zajednici raspoređeno 3.326.818,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 418.908,00 kn ili 11,3 %. Prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama poslove evidencije, obračuna i naplate, te nadzor nad naplatom članarine obavlja Porezna uprava.

Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni na temelju odredbi Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08 i 59/09). Boravišnu pristojbu plaćaju osobe koje u turističkoj općini ili gradu u kojem nemaju prebivalište koriste usluge smještaja u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska djelatnost.

Nadalje, boravišnu pristojbu plaćaju putnici koji koriste usluge noćenja na plovnom objektu nautičkog turizma, osobe koje pružaju usluge smještaja u domaćinstvu, vlasnik kuće ili stana za odmor za sebe i sve osobe koje noće u toj kući ili stanu, te vlasnici plovila (koja nisu objekti nautičkog turizma) za sebe i sve koji noće na plovilu u turističke svrhe. Visinu boravišne pristojbe za svaku godinu utvrđuje Vlada Republike Hrvatske, ovisno o razredu u koji je turističko mjesto razvrstano, razdoblju boravka turista (glavna sezona, predsezona, posezona i izvansezona) i broju kreveta. Prema odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede, grad Dubrovnik i četiri gradska naselja su razvrstani u A razred, tri gradska naselja u B razred i šest gradskih naselja u C razred. Pravilnikom o razdobljima glavne sezone, predsezone, posezone i izvansezone u turističkim općinama i gradovima (Narodne novine 92/09), je utvrđeno da glavna sezona u gradu Dubrovniku i gradskim naseljima traje od 1. siječnja do 31. prosinca, odnosno cijelu godinu, te boravišna pristojba, sukladno Uredbi o utvrđivanju visine boravišne pristojbe za 2012. (Narodne novine 119/11), za navedena naselja iznosi 7,00 kn (A razred), 6,00 kn (B razred) i 5,00 kn (C razred). Boravišna pristojba za građane koji pružaju ugostiteljske usluge smještaja u domaćinstvu i seljačkom domaćinstvu (paušalci) utvrđena je 300,00 kn po krevetu i kamp jedinici, ovisno o razredu turističkog mjesta i koeficijentu, te za A razred iznosi 300,00 kn po krevetu, B razred 255,00 kn i C razred 210,00 kn. Pravne i fizičke osobe koje pružaju usluge noćenja na plovnim objektima nautičkog turizma, te pravne i fizičke osobe koje pružaju usluge noćenja na plovilima koja nisu objekti nautičkog turizma, boravišnu pristojbu uplaćuju na račun Hrvatske turističke zajednice. Hrvatska turistička zajednica 40,0 % uplaćenih sredstva doznachava na račun turističkih zajednica županija na čijim područjima je ostvaren promet u nautičkom turizmu, 10,0 % sredstava doznachuje nacionalnim parkovima i parkovima prirode na čijim područjima je ostvaren promet u nautičkom turizmu, a 50,0 % sredstava koristi za unapređenje uvjeta, razvoj i promicanje nautičkog turizma. Svi drugi obveznici plaćanja boravišnu pristojbu uplaćuju na uplatni račun turističke zajednice mjesta, općine ili grada, otvoren kod poslovne banke. Uplaćena sredstva banka, u roku dva dana od dana uplate, raspoređuje na sljedeći način: 65,0 % turističkoj zajednici općine ili grada, 10,0 % turističkoj zajednici županije i 25,0 % Hrvatskoj turističkoj zajednici. Turistička zajednica općine ili grada je obvezna 30,0 % primljenih sredstava doznachiti općini ili gradu na području kojih je osnovana, najkasnije zadnjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec.

Na koncu 2012., u Turističkoj zajednici su bila evidentirana 1 923 obveznika, od kojih 1 565 boravišnu pristojbu plaća paušalno, a 358 obveznika boravišnu pristojbu plaća po svakom ostvarenom noćenju. U 2012. Turističkoj zajednici je prijavljeno 697 637 gostiju koji su ostvarili 2 636 102 noćenja, što je za 12,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Broj kreveta u 2012. je 28 931, što je za 2 384 kreveta ili 8,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najveći broj kreveta (12 121) je u hotelskom smještaju, gdje je ostvaren i najveći broj noćenja 1 848 828 ili 70,1 % ukupnog broja noćenja. Prihodi od boravišne pristojbe su ostvareni u iznosu 9.650.744,00 kn, što je za 1.120.537,00 kn ili 13,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od donacija su u cijelosti ostvareni iz proračuna Grada. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 2.219.859,00 kn ili 76,0 %, najvećim dijelom zbog toga što je Grad u 2012. doznachio 1.890.705,00 kn za nadoknadu troškova programa produljenja turističke sezone i programa kulturnih manifestacija koje je Turistička zajednica u 2010. financirala iz vlastitih sredstava. Druge donacije je Grad dao za realizaciju Zajedničkog programa korištenja sredstava boravišne pristojbe Grada i Turističke zajednice za 2012. u iznosu 2.895.223,00 kn i realizaciju kulturno zabavnih manifestacija (Božić i Nova godina, Ljeto u turističkim mjestima, posebne prezentacije) u iznosu 352.992,00 kn.

Prikupljena sredstva od članarina, boravišne pristojbe i iz drugih izvora su korištena za projekte, programe i aktivnosti u skladu s donesenim programom rada za 2012. i zajedničkim programom korištenja sredstava boravišne pristojbe Grada i Turističke zajednice za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 17.125.844,00 kn, što je za 1.788.656,00 kn ili 11,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 1.382.356,00 kn ili 7,5 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	2.582.983,00	3.269.781,00	126,6
2.	Materijalni rashodi	9.760.873,00	10.541.247,00	108,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	470.864,00	423.593,00	90,0
2.2.	Rashodi za usluge	8.534.143,00	8.853.988,00	103,7
2.2.1.	Usluge promidžbe i informiranja	5.694.822,00	6.037.084,00	106,0
2.2.2.	Druge usluge	2.839.321,00	2.816.904,00	99,2
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	547.202,00	1.080.576,00	197,5
2.3.1.	Rashodi za materijal za promidžbu	382.801,00	916.989,00	239,5
2.3.2.	Drugi rashodi za materijal i energiju	164.401,00	163.587,00	99,5
2.4.	Drugi materijalni rashodi	208.664,00	183.090,00	87,7
3.	Rashodi amortizacije	33.676,00	38.813,00	115,3
4.	Financijski rashodi	2.759.093,00	3.030.094,00	109,8
5.	Drugi rashodi	200.563,00	245.909,00	122,6
	Ukupno	15.337.188,00	17.125.844,00	111,7
	Višak prihoda	926.837,00	2.151.307,00	232,1

Višak prihoda nad rashodima za 2012. je ostvaren u iznosu 2.151.307,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen manjak prihoda u iznosu 1.222.185,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 929.122,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 10.541.247,00 kn, što je 61,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 3.269.781,00 kn ili 19,1 % i financijski rashodi u iznosu 3.030.094,00 kn ili 17,7 %. Svi drugi rashodi koji se odnose na rashode za amortizaciju i druge rashode iznose 284.722,00 kn ili 1,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

U okviru materijalnih rashoda su iskazani rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 6.037.084,00 kn. Odnose se na usluge oglašavanja turističke ponude u iznosu 3.658.031,00 kn, troškove manifestacija u organizaciji Turističke zajednice i sponzorstva manifestacija u iznosu 1.517.636,00 kn, troškove ugošćavanja novinara, televizijskih ekipa i studijskih grupa u iznosu 669.812,00 kn, troškove sudjelovanja na sajmovima i posebnim prezentacijama turističke ponude, skupštinama i sastancima turističkih asocijacija u iznosu 184.357,00 kn, te troškove distribucije promotivnih materijala u iznosu 7.248,00 kn.

Rashodi za usluge oglašavanja turističke ponude su ostvareni u iznosu 3.658.031,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za udruženo oglašavanje Hrvatske turističke zajednice, Turističke zajednice Dubrovačko-neretvanske županije i Turističke zajednice u promotivno prodajnim kanalima tuzemnog zračnog prijevoznika u predsezoni 2011./2012. i sezoni 2012. u iznosu 1.776.157,00 kn, te za plaćanje aerodromskih taksi zračnom prijevozniku (50,19 EUR po prevezenom putniku) na liniji Dubrovnik-Pariz u zimskom razdoblju 2011./2012. u iznosu 573.327,00 kn. S tuzemnim zračnim prijevoznikom su zaključena dva ugovora o oglašavanju u vrijednosti 3.805.500,00 kn, prema kojima Hrvatska turistička zajednica financira 50,0%, Turistička zajednica 46,7 % i Turistička zajednica Dubrovačko-neretvanske županije 3,3 %.

Rashodi za druge usluge su ostvareni u iznosu 2.816.904,00 kn. Odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.218.685,00 kn, komunalne usluge u iznosu 683.721,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 357.172,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 282.898,00 kn, računalne usluge u iznosu 136.492,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 21.592,00 kn, te druge usluge (usluge ozvučenja i tehnike za nastupe na kulturnim manifestacijama, osiguranje manifestacija, grafičke i druge usluge) u iznosu 116.344,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge se odnose na autorske honorare u iznosu 630.428,00 kn (glumci, pjevači i glazbene grupe za sudjelovanje na manifestacijama i priredbama u organizaciji Turističke zajednice), usluge studentskog centra u iznosu 440.877,00 kn (sezonski rad u informativnim uredima, gradska straža, razni tehnički i pomoćni poslovi na manifestacijama i priredbama), te ugovore o djelu u iznosu 86.620,00 kn (izrada strategije razvoja turizma Grada Dubrovnika do 2020., Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Turističke zajednice, fotografija za image brošuru, uređenje prostora za Božićni sajam, vođenje glazbenih programa na manifestacijama i priredbama i drugo). Tijekom 2012. za obavljanje različitih usluga je s vanjskim suradnicima zaključeno 98 ugovora o autorskom djelu i osam ugovora o djelu. Na obračunane i isplaćene naknade su obračunani i uplaćeni doprinosi i porezi u skladu s propisima.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 1.080.576,00 kn, od čega se na rashode za materijal za promidžbu odnosi 916.989,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na izradu grafičkog dizajna i tiskanje nove image brošure u iznosu 464.574,00 kn, turističkog magazina 131.912,00 kn, te otkup fotografija s motivima Dubrovnika za potrebe Turističke zajednice 99.933,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.269.781,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 2.826.898,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 442.883,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 686.798,00 kn ili 26,6 %, najvećim dijelom zbog nove sistematizacije radnih mjesta i povećane osnovice za obračun plaća, te isplate naknade za neiskorišteni dio godišnjeg odmora za 2011. Na koncu 2012. Turistička zajednica je imala 20 zaposlenika. Plaće i druga materijalna prava su uređeni Pravilnikom o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima radnika Turističke zajednice, te ugovorima o radu. Prosječna mjesečna isplaćena plaća zaposlenih je 12.761,00 kn bruto, odnosno 7.262,00 kn neto. Najviša mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 24.054,00 kn, a najniža u iznosu 5.324,00 kn. Najviša neto plaća je isplaćena u iznosu 13.250,00 kn, a najniža 3.975,00 kn neto.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 3.030.094,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prijenos 30,0 % sredstava boravišne pristojbe Gradu u iznosu 2.895.223,00 kn u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 245.909,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na potpore raznim korisnicima u iznosu 210.988,00 kn za održavanje kulturnih manifestacija s ciljem bolje promocije destinacije i produljenja turističke sezone.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 4.530.711,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	3.569.973,00	3.568.276,00	100,0
2.	Financijska imovina	239.864,00	962.435,00	401,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	176.644,00	951.331,00	538,6
2.2.	Druga potraživanja	63.220,00	11.104,00	17,6
Ukupno imovina		3.809.837,00	4.530.711,00	118,9
3.	Obveze	4.778.959,00	3.356.251,00	70,2
3.1.	Obveze za rashode	3.102.292,00	2.522.918,00	81,3
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	1.676.667,00	833.333,00	49,7
4.	Vlastiti izvori	- 969.122,00	1.174.460,00	-
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.809.837,00	4.530.711,00	118,9

Nefinancijska imovina u iznosu 3.568.276,00 kn se sastoji od nefinancijske imovine u pripremi (ulaganja u uređenje zgrade u vlasništvu Grada u kojoj je smješten turistički ured) u iznosu 3.193.102,00 kn, umjetničkih slika 232.073,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 114.502,00 kn, komunikacijske opreme 13.009,00 kn, klima uređaja 10.039,00 kn i opreme za ostale namjene (aparat za uvezivanje) 5.551,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na ulaganja u uređenje zgrade u vlasništvu Grada, za koju je u lipnju 1997. podnesen zahtjev za povrat oduzete imovine. Rješenjem Ureda državne uprave iz ožujka 2006. i rješenjem Ministarstvu pravosuđa Republike Hrvatske, Uprave za građansko pravo iz prosinca 2008. odbijen je zahtjev za povrat, na što je podnositelj zahtjeva uložio tužbu Visokom upravnom sudu Republike Hrvatske, koji je presudom iz travnja 2012. poništio rješenje Ministarstva pravosuđa. Postupak je u tijeku. Turistička zajednica je u prosincu 2009. s Gradom zaključila ugovor o zakupu zgrade u vlasništvu Grada, radi smještaja turističkog ureda. Ugovoreno je trajanje zakupa 10 godina, početak zakupa 1. siječnja 2010. mjesečna zakupnina 24.000,00 kn i priznavanje dijela ulaganja prema kriterijima koje utvrdi zakupodavac. Gradonačelnik je u rujnu 2010. Turističkoj zajednici dao suglasnost za unutarnje uređenje zgrade u skladu s projektom unutarnjeg uređenja. Ukupna vrijednost investicije je iznosila 3.242.479,00 kn (građevinski i instalaterski radovi 2.916.050,00 kn, nadzor 124.818,00 kn, projektna dokumentacija 85.731,00 kn, elektroenergetska suglasnost 51.005,00 kn, iskop kanala, sanacija asfaltnog zastora i naknada Gradu za prekopavanje javnih površina 64.875,00 kn). Radovi su završeni do konca 2010.

Ugovorom o zakupu zgrade, Grad se obvezao priznati ulaganja prema svojim kriterijima. Turistička zajednica, kao investitor, je na temelju prikupljenih ponuda, u 2010. zaključila ugovor i dodatak ugovoru s izvoditeljem radova u iznosu 2.986.087,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema okončanoj situaciji, koju je ovjerio nadzorni inženjer, radovi su izvedeni u iznosu 2.916.050,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Grad, prema svojim kriterijima, nije priznao ulaganja u opremu, rasvjetna tijela i naknadne stolarske radove u interijeru u iznosu 587.890,00 kn i druge radove u iznosu 135.975,00 kn ili ukupno 723.865,00 kn, te je gradsko vijeće donijelo zaključak o priznavanju ulaganja u iznosu 2.192.185,00 kn, na način da Turistička zajednica od priznatih sredstava podmiri dugovanje za zakupninu dospjelo na dan 31. prosinca 2011. s propadajućom kamatom u iznosu 455.602,00 kn, a preostali dio sredstava (1.736.583,00 kn) se priznaje tako što će Grad odbijati 80,0 % mjesečne zakupnine (19.200,00 kn) počevši od 1. siječnja 2012. pa do isplate punog iznosa priznatih ulaganja.

Potraživanja u iznosu 11.104,00 kn se odnose na akontaciju po putnom nalogu i više plaćeni račun dobavljača. Potraživanja za prihode od članarina i boravišne pristojbe nisu iskazana u financijskim izvještajima. Potraživanja za prihode od boravišne pristojbe su iskazana u izvanbilančnoj evidenciji, dok se potraživanja za turističku članarinu ne iskazuju. Potraživanja za boravišnu pristojbu na koncu 2012. iznose 770.505,00 kn. Naplaćeno je 95,2 % obračunate boravišne pristojbe, iz čega proizlazi da je uspostavljen učinkoviti sustav naplate.

Od ukupnih obveza u iznosu 3.356.251,00 kn, dospjele obveze iznose 1.437.545,00 kn i podmirene su u 2013. Vrijednosno značajnije obveze se odnose obveze za kredit u iznosu 833.333,00 kn i obveze prema dobavljaču iz inozemstva za usluge snimanja programskih segmenata s lokacije u Dubrovniku u iznosu 815.769,00 kn.

Uz suglasnost turističkog vijeća iz ožujka 2010., Turistička zajednica je kod poslovne banke uzela kredit u iznosu 2.500.000,00 kn, radi uređenja zgrade u vlasništvu Grada u kojoj je smješten turistički ured. Kredit je namjenski iskorišten u 2010. i otplaćen u skladu s ugovorom (posljednja rata otplaćena u travnju 2013.).

Obveze prema inozemnom dobavljaču u iznosu 815.769,00 kn su iskazane na temelju ispostavljenih računa za usluge snimanja programskih segmenata s lokacije u Dubrovniku i to: jedan račun iz 2008. u iznosu 101.120,00 kn, četiri računa iz 2009. u iznosu 405.432,00 kn i tri računa iz 2010. u iznosu 309.217,00 kn. U ožujku 2007. Turistička zajednica i inozemni dobavljač su zaključili ugovor za usluge snimanja programskih segmenata u trajanju 13 sekundi s lokacije u Dubrovniku i slanje snimki u centar za emitiranje, koji će snimke slati ugovornim partnerima-televizijskim kućama radi emitiranja u svojim programima. Ugovorena je naknada za usluge produkcije do konca 2007. u iznosu 25.000,00 EUR. Izmjenama i dopunama ugovora iz rujna 2007. je ugovoreno emitiranje od 27. rujna do 31. prosinca 2007., uživo putem Interneta, 24 sata dnevno, uz naknadu od 1.000,00 EUR. Drugim izmjenama i dopunama ugovora, iz prosinca 2007., trajanje ugovora je produženo do 31. prosinca 2012., uz automatsko produženje za daljnja razdoblja od jedne godine, ako jedna ili druga strana ne otkaže ugovor u pisanom obliku, uz prethodnu obavijest danu pet mjeseci unaprijed. Ugovorena naknada iznosi 55.200,00 EUR godišnje, a plaća se tromjesečno u visini 13.800,00 EUR. U prosincu 2008. Turistička zajednica je dobavljaču poslala obavijest o raskidu ugovora. Dobavljač se pokušao naplatiti ovrhom iz listopada 2009. i tužbenim zahtjevom u iznosu 193.200,00 kn koji je odbijen sudskom presudom od 11. srpnja 2012. Tužitelj je izjavio žalbu na presudu Visokom trgovačkom sudu Republike Hrvatske. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.) sudski postupak nije završen.

Vlastiti izvori sredstava na početku 2012. su iskazani u iznosu - 969.122,00 kn, a sastoje se od prenesenog manjka prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.222.185,00 kn i revalorizacijske rezerve u iznosu 253.063,00 kn. Za 2012. je ostvaren višak prihoda u iznosu 2.151.307,00 kn, kojim je pokriven manjak prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.222.185,00 kn, te višak prihoda na koncu 2012. iznosi 929.122,00 kn. Vlastiti izvori na koncu godine iznose 1.174.460,00 kn, a sastoje se od viška prihoda u iznosu 929.122,00 kn i revalorizacijske rezerve u iznosu 245.338,00 kn.

Programi i projekti

U travnju 2013. je donesena Strategija razvoja turizma Dubrovačko-neretvanske županije do 2022. Karakteristike, ciljevi i planovi održivog turističkog razvoja Grada su dani u okviru Klastera 3 Dubrovnik. Glavne prednosti Grada kao turističke destinacije su međunarodni imidž, povijesna jezgra pod zaštitom UNESCO-a, struktura i kvaliteta smještaja, prirodne ljepote okolnog kopnenog područja i otoka. Nedostaci su prometna izoliranost cestovnim putem, nedovoljno efikasan model upravljanja, neusuglašena vizija turističkog razvoja.

Navedenom strategijom je za područje Grada, u sljedećem deset godišnjem razdoblju, predviđeno povećanje broja noćenja za 60,0 % i zauzetosti smještajnih kapaciteta za 50,0 %, što bi se postiglo izgradnjom hotelskih kapaciteta visoke kategorije od 1 000 do 2 000 novih soba, izgradnjom 700 do 1 000 novih vezova za velike jahte, izgradnjom kongresnog centra i golf terena, pretvaranjem luke Gruž iz tranzitne u ukrcajno-iskrcajnu luku putnika na brodskim kružnim putovanjima, te uspostavljanjem efikasnog sustava strateškog i operativnog upravljanja turizmom koji objedinjava interese svih ključnih sudionika u turizmu.

Turistička zajednica je kod donošenja programa rada za 2012. i utvrđivanja strateških ciljeva postupala prema smjernicama Hrvatske turističke zajednice, Strateškim marketinškim planom hrvatskog turizma za razdoblje 2010.-2014. i nacrtom Strategije razvoja turizma Dubrovačko-neretvanske županije do 2022. Ciljevi Turističke zajednice su: oživljavanje zimskog turističkog prometa, promocija destinacije na emitivnim tržištima, realizacija projekata razvitka segmentiranih oblika turističke ponude (ruralni i kongresni turizam, te projekti usmjereni privatnim iznajmljivačima), podizanje razine ukupne turističke ponude, oglašavanje svih vrsta smještaja na internetskim stranicama, tiskanje promidžbenih materijala, organizacija informativne djelatnosti i unapređenje općih uvjeta boravka turista tijekom cijele godine. Spomenuti ciljevi su se trebali ostvariti kroz aktivnosti internetskog oglašavanja, oglašavanja u promotivnim kampanjama javnog i privatnog sektora, tiskanjem promidžbenog materijala, sudjelovanjem na turističkim sajmovima, te organiziranjem kulturnih i zabavnih manifestacija.

Godišnji programi rada za 2010., 2011. i 2012. su pravodobno sastavljeni i usvojeni na sjednicama skupštine Turističke zajednice. Dostavljeni su Turističkoj zajednici Dubrovačko-neretvanske županije. Prema Programu rada za 2012. rashodi za realizaciju programa su planirani u iznosu 9.460.004,00 kn.

Planirani su programi: Komunikacija vrijednosti u iznosu 5.068.305,00 kn (projekt oglašavanje u promotivnim kampanjama javnog i privatnog sektora 3.050.000,00 kn, brošure i ostali tiskani materijal 917.072,00 kn, smeđa signalizacija 496.233,00 kn, oglašavanje u tisku i ostalim medijima 355.000,00 kn, projekt Internet stranice i upravljanje Internet stranicama 240.000,00 kn te suveniri i promotivni materijal 10.000,00 kn), Dizajn vrijednosti u iznosu 2.809.163,00 kn (projekt kulturno-zabavne manifestacije 2.027.655,00 kn, projekt Volim Hrvatsku 233.944,00 kn, potpore manifestacijama 225.058,00 kn, produljenje turističke sezone 188.506,00 kn, projekt sportske manifestacije 24.000,00 kn te ostale potpore 110.000,00 kn). Također su planirani programi: Distribucija i prodaja vrijednosti u iznosu 1.451.916,00 kn (studijska putovanja 849.061,00 kn, projekt posebne prezentacije 346.236,00 kn i projekt sajmovi 256.619,00 kn), Marketinška infrastruktura (projekt fototeka) u iznosu 94.620,00 kn, te Interni marketing (projekt edukacija) u iznosu 36.000,00 kn. Svi projekti su planirani po pojedinim aktivnostima, što omogućuje usporedbu planiranih i ostvarenih rezultata.

Prema izvješćima o izvršenju godišnjih programa rada, koja su prihvaćena na sjednicama skupštine turističke zajednice, u razdoblju 2010.-2012. provedeni su planirani programi, projekti i druge aktivnosti radi oživljavanja zimskog turističkog prometa, te promocije i obogaćivanja turističke ponude Grada Dubrovnika. Dio tih aktivnosti Turistička zajednica sama provodi putem turističkih prezentacija, a dio u suradnji s Hrvatskom turističkom zajednicom, Turističkom zajednicom Dubrovačko-neretvanske županije, Gradom Dubrovnikom i drugim subjektima.

Rashodi za realizaciju programa su ostvareni u iznosu 9.355.118,00 kn što je za 104.886,00 kn ili 1,1 % manje od planiranih.

Ostvareni su programi: Komunikacija vrijednosti u iznosu 4.996.353,00 kn (projekt oglašavanje u promotivnim kampanjama javnog i privatnog sektora 3.043.676,00 kn, brošure i ostali tiskani materijal 939.622,00 kn, smeđa signalizacija 498.061,00 kn, oglašavanje u tisku i ostalim medijima 254.248,00 kn, projekt Internet stranice i upravljanje Internet stranicama 253.633,00 kn te suveniri i promotivni materijal 7.113,00 kn), Dizajn vrijednosti u iznosu 2.683.070,00 kn (projekt kulturno-zabavne manifestacije 1.955.815,00 kn, potpore manifestacijama 217.058,00 kn, projekt Volim Hrvatsku 209.403,00 kn, produljenje turističke sezone 188.946,00 kn, projekt sportske manifestacije 22.000,00 kn i ostale potpore 89.848,00 kn), Distribucija i prodaja vrijednosti u iznosu 1.528.382,00 kn (studijska putovanja 872.749,00 kn, projekt posebne prezentacije 365.792,00 kn i projekt sajmovi 289.841,00 kn), Marketinška infrastruktura (projekt fototeka) u iznosu 105.170,00 kn, te Interni marketing (projekt edukacija) u iznosu 42.143,00 kn.

U razdoblju 2010.-2012. sredstva kojima je Turistička zajednica raspolagala za obavljanje svojih zadaća su povećana. Ukupni prihodi su veći za 5.788.841,00 kn ili 42,9 % (s 13.488.310,00 kn u 2010. na 19.277.151,00 kn u 2012.). Turistička zajednica je ostvarila većinu planiranih aktivnosti. U 2012. na području Turističke zajednice evidentirano je 697 637 posjetitelja što je za 109 070 ili 18,5 % više u odnosu na 2010. Ostvareno je 2 636 102 noćenje što je za 443 726 ili 20,2 % više u odnosu na 2010. Postignut je cilj povećanja zimskog turističkog prometa. U zimskom razdoblju 2011./2012. (studeni prosinac i siječanj-ožujak) evidentirano je 60 027 posjetitelja što je za 8 881 ili 17,4 % više u odnosu na zimsko razdoblje 2010./2011. Ostvareno je 153 942 noćenja što je za 21 745 ili 16,4 % više u odnosu na zimsko razdoblje 2010./2011.

Vrijednosno najznačajnija sredstva su utrošena za projekte oglašavanja u promotivnim kampanjama javnog i privatnog sektora, tiskanje brošura i ostalog promotivnog materijala, te kulturno zabavne manifestacije i potpore manifestacijama. Tako je za projekte oglašavanja u promotivnim kampanjama javnog i privatnog sektora u 2012. utrošeno 3.043.767,00 kn, što je za 2.484.429,00 kn više od utrošenog u 2010. Za tiskanje brošura i ostalog promotivnog materijala u 2012. je utrošeno 939.622,00 kn, što je za 106.904,00 kn manje od utrošenog u 2010. Za kulturno-zabavne manifestacije, sportske manifestacije i potpore manifestacijama u 2012. je utrošeno 2.284.721,00 kn, što je za 306.316,00 kn više od utrošenog u 2010. Za rad turističkog ureda je u 2012. utrošeno 4.875.503,00 kn ili 25,3 % ostvarenih prihoda, što je za 636.502,00 ili 15,0 % više u odnosu na 2010.

U izvješću Turističke zajednice je navedeno da su ostvarene sve aktivnosti prema planu, da je pokriven manjak prihoda iz prethodnih godina te su sredstva utrošena u skladu sa Zakonom i drugim propisima.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko-računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Posebni ciljevi su bili:

- ocijeniti efikasnost turističkih zajednica u promicanju i unapređenju turizma Republike Hrvatske,
- ocijeniti efikasnost suradnje turističkih zajednica s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- ocijeniti učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina ili iz proračuna, te drugih izvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Turističke zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Turističke zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, obračun ispravka vrijednosti i amortizacije imovine, izlazni i ulazni računi. Obavljeni su razgovori s direktoricom, voditeljicom računovodstva i drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007. i 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti naplate i raspodjele prihoda od boravišnih pristojbi u turističkim zajednicama u 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i dana ocjena djelomične učinkovitosti. Također je obavio financijsku reviziju Turističke zajednice za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješćima, koje se odnose na Hrvatsku turističku zajednicu i sustav turističkih zajednica i Turističku zajednicu, te je naloženo da se poduzmu potrebne radnje i provedu predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je predložio sastavljenje polugodišnjeg i godišnjeg izvješća o obavljenom nadzoru materijalno financijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima turističke zajednice, te dostavljanje izvješća skupštini i turističkom vijeću Turističke zajednice i turističkom vijeću županijske turističke zajednice. Predložio je provoditi jedinstveno planiranje i izvješćivanje u sustavu turističkih zajednica. Naložio je usklađenje internih akata s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Također je naložio iskazivanje u poslovnim knjigama potraživanja za boravišnu pristojbu, turističku članarinu i zakup poslovnog prostora, iskazivanje rashoda u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Nadalje je naložio donošenje izmjena i dopuna programa rada i financijskog plana, donošenje s Gradom zajedničkog programa korištenja sredstava boravišne pristojbe i pribavljanje od Porezne uprave podataka o broju obveznika turistička članarine, obračunatoj i naplaćenju članarini, potraživanjima i poduzetim mjerama naplate turističke članarine. Također je predložio donijeti program mjera za pokriće manjka prihoda.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- nadzorni odbor se sastajao redovito i sastavio pisana izvješća o obavljenom nadzoru koja su dostavljena tijelima Turističke zajednice i županijske turističke zajednice
- uvedeno je jedinstveno planiranje i izvješćivanje u sustavu turističkih zajednica
- interni akti su usklađeni s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma
- u poslovnim knjigama su iskazana potraživanja za boravišnu pristojbu i zakup poslovnog prostora
- donesene su izmjene programa rada i financijskog plana
- donesen je s Gradom zajednički program korištenja sredstava boravišne pristojbe
- pribavljeni su od Porezne uprave podaci o broju obveznika turistička članarine, obračunatoj i naplaćenju članarini, te potraživanjima za članarinu
- pokriven je manjak prihoda iz proteklih godina.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- pojedini rashodi nisu iskazani u izvještajnom razdoblju na koje se odnose
- potraživanja za turističku članarinu nisu iskazana ni u knjigovodstvenim ni u pomoćnim evidencijama.

Turistička zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, programi i projekti.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća sve poslovne transakcije vezane za prihode, rashode, imovinu, obveze, procedure ugovaranja poslova. Turistička zajednica nje donijela zasebni akt o uspostavi i provođenju unutarnjih kontrola. Međutim, provodila je postupke kontrole radi ostvarivanja zadaća i ciljeva poslovne politike. Utvrđena je podjela ovlasti i odgovornosti u zajednici. Skupština je najviše tijelo koje upravlja zajednicom, turističko vijeće provodi odluke i zaključke skupštine, nadzorni odbor nadzire vođenje poslova, predsjednik organizira i koordinira aktivnosti zajednice, a direktor turističkog ureda organizira obavljanje zadaća zajednice. Direktor je odgovoran za sustav unutarnjih kontrola. Ispravnost i vjerodostojnost knjigovodstvene dokumentacije svojim potpisom potvrđuje voditelj odjela na koji se dokumentacija odnosi i direktor turističkog ureda. Ciljevi poslovanja Turističke zajednice su definirani programom rada i financijskim planom, a njihovo ostvarenje prati direktorica, nadzorni odbor, turističko vijeće i skupština. Prema odredbama članka 20. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma i članka 35. Statuta Turističke zajednice, nadzorni odbor nadzire vođenje poslova zajednice, materijalno i financijsko poslovanje, raspolaganje sredstvima, izvršenje i provedbu programa rada i financijskog plana, te o obavljenom nadzoru najmanje dva puta godišnje podnosi pisano izvješće skupštini i turističkom vijeću. Tijekom 2012. nadzorni odbor je održao tri sjednice na kojima je raspravljao o poslovanju Turističke zajednice. U izvješću o obavljenom nadzoru za 2012., navedeno je da je Turistička zajednica poslovala u skladu sa zakonima, statutom i standardima Hrvatske turističke zajednice, ispunila financijske i programske ciljeve, ostvarila pozitivni rezultat poslovanja, smanjila obveze, podaci u financijskim izvještajima odgovaraju podacima u poslovnim knjigama i pokazuju ispravno stanje, te je nadzorni odbor dao pozitivno mišljenje o provedbi programa rada i financijskog plana.

Revizijom poslovanja je utvrđeno da u poslovnim knjigama nije iskazana sva imovina i potraživanja, nije obračunana amortizacija za ulaganja na tuđoj imovini, te u pojedinim slučajevima poslovne promjene nisu u cijelosti dokumentirane, što ukazuje na to da sustav unutarnjih kontrola nije bio dovoljno učinkovit.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za poboljšanje sustava unutarnjih kontrola s ciljem otklanjanja nepravilnosti u poslovanju Turističke zajednice.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Prijedlog programa rada i financijskog plana za 2012. turističko vijeće je prihvatilo 21. studenoga 2011., odnosno nakon proteka roka za dostavu skupštini.

Prema odredbama članka 61. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, turističko vijeće turističke zajednice prijedlog programa rada i financijskog plana za sljedeću godinu podnosi Skupštini Turističke zajednice do 31. listopada tekuće godine.

U glavnoj knjizi nije iskazan poslovni prostor u Zatonu Velikom, izgrađen na česticama zemlje 486, 465/2, 468/2 i 3085/1 k.o. Zaton, površine 106 m², koji Turistička zajednica daje u zakup. Nisu iskazana potraživanja u iznosu 267.846,00 kn na temelju ugovora koje je Turistička zajednica zaključila sa svojim članovima (hoteli, ugostiteljski objekti, privatni iznajmljivači), radi potpore udruženom oglašavanju i nije iskazana okončana situacija u iznosu 49.377,00 kn za izvedene radove na uređenju zgrade na Brsaljama koja je u vlasništvu Grada Dubrovnika. Potraživanja za turističku članarinu nisu iskazana u glavnoj knjizi ni u pomoćnim evidencijama. Odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), je propisano da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu obvezne osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Vrijednost ulaganja u uređenje zgrade u vlasništvu Grada je iznosila 3.242.479,00 kn od čega je na računima imovine u pripremi iskazano 3.193.102,00 kn, a razlika od 49.377,00 kn predstavlja iznos po okončanoj situaciji koji nije evidentiran u poslovnim knjigama. Radovi su završeni do konca 2010. kada je započeto korištenje zgrade. Sukladno odredbama članka 28. i 55. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, Turistička zajednica je na koncu 2010. trebala vrijednost ulaganja s računa nefinancijske imovine u pripremi prenijeti na račun ostale neproizvedene nematerijalne imovine (patenti, koncesije, licence, pravo korištenja tuđih sredstava, višegodišnji zakup i slično), i na račun materijalne imovine, te od 1. siječnja 2011. početi obračunavati amortizaciju.

Državni ured za reviziju nalaže prijedlog programa rada i prijedlog financijskog plana podnijeti skupštini u propisanom roku. Nalaže procijeniti vrijednost poslovnog prostora te je iskazati u poslovnim knjigama. Također nalaže u poslovnim knjigama iskazati potraživanja za udruženo promidžbeno oglašavanje, vrijednost radova na uređenju zgrade prema okončanoj situaciji, te ukupna ulaganja u uređenje zgrade evidentirati na računu ostale neproizvedene nematerijalne imovine i obračunati amortizaciju u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje predlaže, u glavnoj knjizi ili pomoćnim evidencijama iskazati potraživanja za turističku članarinu.

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.269.781,00 kn i čine 19,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 2.826.898,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 442.883,00 kn. Pravilnikom o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima radnika iz lipnja 2011. je utvrđeno da bruto plaću čini umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova pojedinog radnog mjesta. Osnovna plaća se uvećava za stalni mjesečni dodatak i za svaku navršenu godinu radnog staža 0,5 %. Za obračun plaća u siječnju i veljači 2012., primjenjivani su koeficijenti utvrđeni Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova iz veljače 2002., u rasponu od 1,5 za kurira do 4,5 za voditelje odjela. Primjenjivana je osnovica u iznosu 2.154,64 kn i stalni dodatak u iznosu 990,00 kn.

Plaća direktora je obračunana na temelju ugovora o radu, kojim je osnovica utvrđena u visini osnovice za izračun plaće korisnika Državnog proračuna, a koeficijent je utvrđen 3,6 i uvećava se 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža i za stalni dodatak.

Od ožujka 2012., u primjeni je novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, iz siječnja 2012., kojim su utvrđeni koeficijenti u rasponu od 1,5 za kurira do 6,6 za direktora. U razdoblju od ožujka do prosinca 2012., za obračun plaća je primjenjivana osnovica u iznosu 3.054,65 kn. Prema pojašnjenju odgovorne osobe, u osnovicu u iznosu 2.154,64 kn je uključen stalni dodatak u iznosu 900,00 kn. Za izračun plaća za 2012., Turistička Zajednica nema odluku o visini osnovice, ni odluku o visini stalnog dodatka, što nije u skladu s odredbama članka 6. Pravilnika o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima radnika, kojima je određeno da visinu osnovice za izračun plaća donosi turističko vijeće, a stalni mjesečni dodatak utvrđuje direktor uz prethodnu suglasnost turističkog vijeća.

U okviru plaća su iskazani rashodi za prekovremene sate rada u iznosu 95.700,00 kn. Tijekom 2012., veći dio zaposlenika je prekovremene sate rada koristio kao slobodne dane. Prema evidencijama, prekovremeni rad zaposlenika nije trajao duže od 8 sati tjedno, odnosno 180 sati godišnje. Koncem studenoga 2012. za deset zaposlenika koji zbog prirode posla nisu iskoristili slobodne dane, a imali su više od 100 sati prekovremenog rada, predsjednik turističkog vijeća je donio odluku da im se jednokratno isplati po 100 sati ili ukupno 1 000 sati prekovremenog rada ostvarenih tijekom 2012. Donošenje odluke o obračunu prekovremenih sati na ovakav način nije u skladu s odredbama članka 84. Zakona o radu (Narodne novine 149/09,61/11, 82/12 i 73/13), prema kojima se plaća isplaćuje nakon obavljenog rada, te se plaća i naknade plaće za prethodni mjesec isplaćuju najkasnije do 15 dana u idućem mjesecu.

U okviru rashoda za usluge oglašavanja turističke ponude u promotivnim kampanjama su iskazani rashodi za plaćanje aerodromskih taksi (50,19 EUR po prevezenom putniku) zračnom prijevozniku na liniji Dubrovnik-Pariz u razdoblju studeni 2011.- ožujak 2012. u iznosu 573.327,00 kn. Sredstva su isplaćena u lipnju i kolovozu 2012. na temelju ispostavljenih računa zračnog prijevoznika, ovjerenih od odgovorne osobe. Turistička zajednica nema odluku turističkog vijeća o odobrenju navedenih sredstava, niti je sa zračnim prijevoznikom zaključen ugovor, kojim bi se regulirala međusobna prava i obveze. Turističko vijeće je naknadno u listopadu 2012. upoznato s navedenim plaćanjima.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge su iskazani rashodi po ugovorima o djelu u iznosu 86.620,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 49.231,00 kn su ostvareni na temelju ugovora o djelu s vanjskom suradnicom za dovršetak izrade prijedloga Strategije razvoja turizma grada Dubrovnika do 2020. Turističko vijeće je u listopadu 2010. prihvatilo ponudu vanjske suradnice za izradu Programa upravljanja destinacijom (organizacija i vođenje destinacijskog menadžmenta čije su osnovne zadaće produženje sezone, izrada novih programa i obogaćivanje cjelokupne ponude s posebnim naglaskom na zimu) i navedene Strategije. U prosincu 2010. s vanjskom suradnicom je zaključen ugovor o djelu za izradu navedene dokumentacije. Ugovoreni rok završetka poslova je 31. prosinac 2011., uz ukupnu naknadu u neto iznosu 306.000,00 kn (mjesečno neto 18.000,00 kn), odnosno 418.462,00 kn bruto. Ugovorena neto naknada je isplaćena vanjskoj suradnici u 2011.

U veljači 2012. vanjska suradnica je podnijela turističkom vijeću pisano izvješće, prema kojem je u ugovorenom roku do konca 2011. izradila prijedlog Strategije razvoja turizma Grada Dubrovnika do 2020., te obavila sve ugovorene poslove vezane za Program upravljanja destinacijom. S obzirom da je u međuvremenu održana prezentacija prijedloga Strategije razvoja turizma Dubrovačko-neretvanske županije do 2022., turističko vijeće je donijelo odluku da se prijedlog Strategije Grada Dubrovnika uskladi sa županijskom strategijom do konca veljače 2012., te da se za navedene poslove vanjskoj suradnici isplati naknada za siječanj i veljaču 2012. u iznosu 36.000,00 kn neto (49.231,00 kn bruto). Naknada je isplaćena vanjskoj suradnici u skladu s odlukom turističkog vijeća. U ožujku 2012., turističko vijeće je usvojilo prijedlog Strategije kao radni materijal i donijelo zaključak da prijedlog Strategije treba biti prezentiran na jednoj od sljedećih sjednica skupštine Turističke zajednice. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.) skupština nije razmatrala prijedlog Strategije.

Rashodi za usluge telefona su ostvareni u iznosu 174.534,00 kn, od čega se na rashode mobilnih telefona odnosi 114.585,00 kn. Mobilne telefone su koristili svi zaposlenici, a mjesečni troškovi su iznosili od 7.756,00 kn do 10.868,00 kn. Turistička zajednica nije donijela odluku o korištenju mobilnih telefona, kojom bi utvrdila pravo korištenja i iznos priznatih troškova po zaposlenicima.

U okviru drugih materijalnih rashoda su iskazani rashodi za dopunsko osiguranje zaposlenika u iznosu 23.510,00 kn. Na navedene rashode nisu obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi. Prema odredbama članka 14. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 43/13, 120/13 i 125/13), primicima od nesamostalnog rada (plaćom) se smatraju premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovu životnog osiguranja, dopunskog, dodatnog i privatnog zdravstvenog osiguranja, dobrovoljnog mirovinskog osiguranja iznad propisanog iznosa i osiguranja njihove imovine. Prema odredbama članka 19. Zakona o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12 i 144/12), za osiguranika po osnovi radnog odnosa obveznik doprinosa iz osnovice je osiguranik, obveznik doprinosa na osnovicu jest poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću, a obveznik obračunavanja i obveznik plaćanja svih doprinosa jest poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću.

Državni ured za reviziju nalaže prije obračuna i isplate plaća donijeti odgovarajuće odluke o visini stalnog dodatka na plaću i visini osnovice, te obračun plaća obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima radnika Turističke zajednice. Nalaže prekovremene sate rada obračunavati i isplaćivati u skladu s odredbama Zakona o radu. Nalaže urediti međusobna prava i obveze sa zračnim prijevoznikom o isplati sredstava za aerodromske takse. Predlaže prijedlog Strategije razvoja turizma grada Dubrovnika do 2020. dostaviti skupštini na razmatranje, te donijeti odgovarajuću odluku. Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o pravu korištenja mobilnih telefona i iznosu priznatih troškova. Također nalaže na dopunsko zdravstveno osiguranje zaposlenika obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima.

Turistička zajednica u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te da će postupiti po svim točkama nalaza i otkloniti sve nepravilnosti.

III. OCJENA EFIKASNOSTI TURISTIČKE ZAJEDNICE U PROVOĐENJU ZADAĆA UTVRĐENIH PROPISIMA I PROGRAMOM RADA

Zadaće i ciljevi Turističke zajednice su utvrđeni Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma, Statutom i godišnjim programima rada Turističke zajednice. Kao podlogu za izradu godišnjih programa rada, Turistička zajednica koristi smjernice Hrvatske turističke zajednice, Strateški marketinški plan hrvatskog turizma za razdoblje 2010.-2014. i nacrt Strategije razvoja turizma Dubrovačko-neretvanske županije do 2022.

Turistička zajednica je u 2010., 2011. i 2012. poduzimala aktivnosti vezane uz:

- oživljavanje zimskog turističkog prometa
- promociju destinacije na emitivnim tržištima
- realizaciju projekata razvitka segmentiranih oblika turističke ponude (ruralni i kongresni turizam, te projekti usmjereni privatnim iznajmljivačima)
- podizanje razine ukupne turističke ponude
- oglašavanje svih vrsta smještaja na internetskim stranicama
- tiskanje promidžbenih materijala
- organizaciju informativne djelatnosti i
- unaprjeđenje općih uvjeta boravka turista tijekom cijele godine.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Turistička zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti i unaprjeđenju turizma, suradnji s Gradom Dubrovnikom i Turističkom zajednicom Dubrovačko-neretvanske županije, jer je obavila većinu planiranih aktivnosti, odnosno zadaća iz njene nadležnosti.

Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja sredstava prikupljenih od boravišnih pristojbi, turističkih članarina, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s godišnjim programom rada Turističke zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

IV. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Turističke zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U glavnoj knjizi nije iskazan poslovni prostor u Zatonu Velikom, izgrađen na česticama zemlje 486, 465/2, 468/2 i 3085/1 k.o. Zaton, površine 106 m², koji Turistička zajednica daje u zakup. Nisu iskazana potraživanja u iznosu 267.846,00 kn na temelju ugovora koje je Turistička zajednica zaključila sa svojim članovima (hoteli, ugostiteljski objekti, privatni iznajmljivači), radi potpore udruženom oglašavanju i nije iskazana okončana situacija u iznosu 49.377,00 kn za izvedene radove na uređenju zgrade na Brsaljama koja je u vlasništvu Grada Dubrovnika. Potraživanja za turističku članarinu nisu iskazana u glavnoj knjizi ni u pomoćnim evidencijama. Na ulaganja u uređenje zgrade u vlasništvu Grada nije obračunata amortizacija. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.269.781,00 kn, a Turistička zajednica nema odluku o visini stalnog dodatka i visini osnovice za izračun plaće za 2012. U okviru rashoda za usluge oglašavanja turističke ponude u promotivnim kampanjama, iskazani su rashodi u iznosu 573.327,00 kn za plaćanje aerodromskih taksi zračnom prijevozniku na liniji Dubrovnik-Pariz, za razdoblje studeni 2011.-ožujak 2012., a Turistička zajednica nema odluku turističkog vijeća o odobrenju navedenih sredstava, niti je sa zračnim prijevoznikom zaključen ugovor, kojim bi se regulirala međusobna prava i obveze. Rashodi za usluge mobilnih telefona su ostvareni u iznosu 114.585,00 kn, a da prethodno nije donesena odluka o pravu korištenju mobilnih telefona i iznosu priznatih troškova. Na rashode za dopunsko osiguranje zaposlenika u iznosu 23.510,00 kn nisu obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi. (točka 3. Nalaza)
4. Turistička zajednica je osnovana za područje Grada Dubrovnika radi promicanja i unapređenja turizma i gospodarskih interesa pravnih i fizičkih osoba koje pružaju ugostiteljske i druge turističke usluge ili obavljaju drugu djelatnost neposredno povezanu s turizmom na području Grada. Upisana je u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma u listopadu 2011., a pravni je slijednik Turističke zajednice koja je bila osnovana u prosincu 1994. Članovi Turističke zajednice su pravne i fizičke osobe iz djelatnosti ugostiteljstva i turizma, te djelatnosti koje su neposredno povezane s tim djelatnostima. Statut zajednice je donesen u studenom 2009. i usklađen je s odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Tijela zajednice su skupština, turističko vijeće, nadzorni odbor i predsjednik. Predsjednik zajednice je gradonačelnik grada Dubrovnika Andro Vlahušić.

Radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova ustrojen je turistički ured. Zajednicu predstavlja predsjednik zajednice, a zastupa direktor turističkog ureda. Od 16. veljače 2008. do 1. travnja 2012. direktorica turističkog ureda je bila Jelka Tepšić, od 2. travnja do 19. srpnja 2012. Nikolina Vicelić, od 20. srpnja 2012. do 21. siječnja 2013. Andro Vlahušić, a od 22. siječnja 2013. direktorica je Romana Vlašić. Zajednica ima 20 zaposlenika. Donesen je godišnji program rada i financijski plan za 2012. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 19.277.151,00 kn, rashodi u iznosu 17.125.844,00 kn, a višak prihoda iznosi 2.151.307,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen manjak prihoda u iznosu 1.222.185,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 929.122,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od boravišne pristojbe u iznosu 9.650.745,00 kn ili 50,1 % i prihodi od turističke članarine u iznosu 3.326.818,00 kn ili 17,3 % ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 10.541.247,00 kn ili 61,6 % i rashode za zaposlene u iznosu 3.269.781,00 kn ili 19,1 % ukupnih rashoda. Najveći dio materijalnih rashoda se odnosi na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 6.037.084,00 kn. Na koncu 2012., u glavnoj knjizi su iskazana potraživanja u iznosu 11.104,00 kn, a odnose se na akontaciju po putnom nalogu i više plaćeni račun dobavljača. U pomoćnim evidencijama su iskazana potraživanja u iznosu 770.505,00 kn za boravišnu pristojbu i potraživanja za potpore vezane za udruženo oglašavanje u iznosu 267.846,00 kn. Obveze iznose 3.356.251,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji 1.437.545,00 kn, obveze prema dobavljačima u inozemstvu 848.132,00 kn, obveze za kredite 833.333,00 kn i obveze za zaposlene 237.241,00 kn. Od ukupnih obveza dospjele obveze iznose 1.437.545,00 kn i podmirene su u 2013. Zajednica nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08, 90/11, 83/13 i 143/13). Turistička zajednica je bila efikasna u provođenju zadaća i ostvarenju ciljeva koji se odnose na oživljavanje zimskog turističkog prometa, promociju destinacije na emitivnim tržištima, realizaciju projekata razvitka segmentiranih oblika turističke ponude (ruralni i kongresni turizam, te projekti usmjereni privatnim iznajmljivačima), podizanje razine ukupne turističke ponude, oglašavanje svih vrsta smještaja na internetskim stranicama, tiskanje promidžbenih materijala, organizaciju informativne djelatnosti i unapređenje općih uvjeta boravka turista tijekom cijele godine. Revizijom za 2012. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.